

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



Handwritten signature in blue ink.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية
١٨ شعبان ١٤٤٠هـ
١٧ فبراير ٢٠٢٥م

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣,١٣٩,٧٩٣	٣,٩٨٢,٩٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,١٣٩,٧٩٣	٣,٩٨٢,٩٣٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
المتلكات والالات والمعدات، بالصافي	(٤)	٧,٥٩١	٢٠,٣٧٦
الأصول غير الملموسة	(٥)	١	٤,٧٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٥٩٢	٢٥,١٢٦
<u>أصول الأوقاف</u>			
صافي أصول اوقاف	(٦)	٢,١٦٧,٤١٣	٢,٢٨٧,٩٨٤
إجمالي أصول الأوقاف		٢,١٦٧,٤١٣	٢,٢٨٧,٩٨٤
إجمالي الأصول		٥,٣١٤,٧٩٨	٦,٢٩٦,٠٤٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	١٢,٩٢٤	٥,١٧٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢,٩٢٤	٥,١٧٥
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	١٠٧,٩٩١	١٠٥,٣٩٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٠٧,٩٩١	١٠٥,٣٩٢
إجمالي الالتزامات		١٢٠,٩١٥	١١٠,٥٦٧
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٩٤١,٧٢٤	٢,٣١٦,٢١٩
صافي الأصول المقيدة	(١٧)	٦٥٨,٩٠٤	١,٢٨٨,٦٦٤
صافي أصول الأوقاف		٢,٥٩٣,٢٥٥	٢,٥٨٠,٥٩٠
إجمالي صافي الأصول		٥,١٩٣,٨٨٣	٦,١٨٥,٤٧٣
إجمالي الالتزامات		٥,٣١٤,٧٩٨	٦,٢٩٦,٠٤٠
صافي الأصول			

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		٢٦٤,٦٧٢	.	.	٢٦٤,٦٧٢	١٤٢,٤٧٩
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	.	٥٨,٦٧١	.	٥٨,٦٧١	٧٠,١٨٠
تبرعات اوقاف		.	.	١٢,٦٦٥	١٢,٦٦٥	١٣,٨٨٠
التبرعات العينية	(١٠)	.	٤٠٣,٦٥٠	.	٤٠٣,٦٥٠	٥٤٢,١٩٧
دعم منصة احسان	(١١)	.	.	.	.	١٤٢,٥٠٠
إيرادات الاشتراكات		٦٠٠	.	.	٦٠٠	١,٦٠٠
تبرعات الزكاة		.	٢٢٩,٣٣٧	.	٢٢٩,٣٣٧	١٢١,٠٣٩
المنح الحكومية	(١٢)	.	٧٠,٠٠٠	.	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١,٢٧٢	.	.	١,٢٧٢	.
إيرادات الإيجارات		.	.	.	.	٣١,٧٠٠
تبرعات جمعية البر بابها		٢٦,٢٦٢	.	.	٢٦,٢٦٢	.
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٣٩١,٤١٨	(١,٣٩١,٤١٨)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قير الإستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		١,٦٨٤,٢٢٤	(٦٢٩,٧٦٠)	١٢,٦٦٥	١,٠٦٧,١٢٩	١,١٣٥,٥٧٥
المصروفات والخسائر						
المساعدات العينية	(١٣)	٤٠٣,٦٥٠	.	.	٤٠٣,٦٥٠	٤٤٠,١٩٧
مصاريف الزكاة		٢٢٦,٨٠٠	.	.	٢٢٦,٨٠٠	١٣٠,٨٠٠
مصاريف خدمات تطوعية		١,٢٧٢	.	.	١,٢٧٢	.
مصروفات جمع الأموال		.	.	.	.	٨١,٠٣٤
مصروفات منصة احسان	(١٤)	٦٨,٤٨٨	.	.	٦٨,٤٨٨	٢٣٦,٢٢٧
مصروفات محملة علي البرامج و الأنشطة		٣٩,٠٦٧	.	.	٣٩,٠٦٧	١٦,١٦٧
مصاريف البرامج و الأنشطة	(١٥)	٩٠٨,٠٢٢	.	.	٩٠٨,٠٢٢	٨٦٧,٠٦٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٢٧٢,٩١٥	.	.	٢٧٢,٩١٥	٢٨٥,١٣٧
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٤)	١٣,١٨٥	.	.	١٣,١٨٥	٨,٨٧٠
اطفاء الأصول غير الملموسة	(٥)	٤,٧٤٩	.	.	٤,٧٤٩	٥,٠٠٠
إهلاك اصول الأوقاف	(٦)	١٢٠,٥٧١	.	.	١٢٠,٥٧١	١٢٠,٥٧١
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٠٥٨,٧١٩	.	.	٢,٠٥٨,٧١٩	٢,١٩١,٠٦٨
التغير في صافي الأصول		(٣٧٤,٤٩٥)	(٦٢٩,٧٦٠)	١٢,٦٦٥	(٩٩١,٥٩٠)	(١,٠٥٥,٤٩٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٣١٦,٢١٩	١,٢٨٨,٦٦٤	٢,٥٨٠,٥٩٠	٦,١٨٥,٤٧٣	٤,٤٨٤,١٨٢
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٩٤١,٧٢٤	٦٥٨,٩٠٤	٢,٥٩٣,٢٥٥	٥,١٩٣,٨٨٣	٣,٤٢٨,٦٨٩

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٧,٢٤٠,٩٦٦	٢,٥٦٦,٧١٠	٢,٠٧٠,٠٣٧	٢,٦٠٤,٢١٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٠٥٥,٤٩٣)	١٣,٨٨٠	(٧٨١,٣٧٣)	(٢٨٨,٠٠٠)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,١٨٥,٤٧٣	٢,٥٨٠,٥٩٠	١,٢٨٨,٦٦٤	٢,٣١٦,٢١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,١٨٥,٤٧٣	٢,٥٨٠,٥٩٠	١,٢٨٨,٦٦٤	٢,٣١٦,٢١٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٩١,٥٩٠)	١٢,٦٦٥	(٦٢٩,٧٦٠)	(٣٧٤,٤٩٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,١٩٣,٨٨٣	٢,٥٩٣,٢٥٥	٦٥٨,٩٠٤	١,٩٤١,٧٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٠٥٥,٤٩٣)	(٩٩١,٥٩٠)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٨,٨٧٠	١٣,١٨٥	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥,٠٠٠	٤,٧٤٩	اطفاء الأصول غير الملموسة
١٢٠,٥٧١	١٢٠,٥٧١	إهلاك اصول الأوقاف
٥١٣	٢,٥٩٩	تعويضات نهاية الخدمة المكون
(٩٢٠,٥٣٩)	(٨٥٠,٤٨٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٥,١٧٥	٧,٧٤٩	مصرفات مستحقة
(٩١٥,٣٦٤)	(٨٤٢,٧٣٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٧٠٠)	(٤٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٧,٧٠٠)	(٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٢٣,٠٦٤)	(٨٤٣,١٣٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٩٠٥,٩٩٤	٣,٩٨٢,٩٣٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣,٩٨٢,٩٣٠	٣,١٣٩,٧٩٣	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم

(١/٢) المركز الرئيسى : سحر آل عاصم -ابها - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤) بتاريخ ٠٤ رجب ١٤٣٠ هـ الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٠٩ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * اعانة الاسر المحتاجة ودعم المتضررة من الازمات والحوادث .
 - * المساهمة في تحسين مستوي دخل الاسرة .
 - * المساهمة في رفع مستوي الخدمات الصحية والتعليمية والثقافية للاسر المستفيدة .
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٤ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

سيارات	٢٠%	١٥%	أجهزة والآلات ومعدات
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠%	١٠%	اثاث ومفروشات
أجهزة اتصال وامن	١٠%	١٠%	الات التصوير
المباني	٥%		

الأصول غير الملموسة

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>		
	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
نقد لدي البنوك	٣,١٣٩,٧٩٣	٣,٩٨٢,٩٣٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٣,١٣٩,٧٩٣</u>	<u>٣,٩٨٢,٩٣٠</u>

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح (٤): المتكاثرات والآلات والمعدات، بالصافي :-									
البیان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
السيارات	٥٥٧,١٠٠	٠	٠	٥٥٧,١٠٠	٥٥٧,٠٩٩	٠	٠	٥٥٧,٠٩٩	١
الأثاث المكتبي	٨٦,٥٦٠	٠	٠	٨٦,٥٦٠	٧٣,٧٦٤	٨,٦٥٦	٠	٨٢,٤٢٠	١٢,٧٩٦
آلة تصوير	٢٥,٩٢٩	٠	٠	٢٥,٩٢٩	٢٠,٤٦٨	٣,٨٨٩	٠	٢٤,٣٥٧	٥,٤٦١
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٨٠,١٩٠	٠	٠	٨٠,١٩٠	٨٠,١٨٩	٠	٠	٨٠,١٨٩	١
أجهزة التدفئة والتبريد	١٦٢,٥٢٠	٠	٠	١٦٢,٥٢٠	١٦٢,٥١٩	٠	٠	١٦٢,٥١٩	١
أجهزة اتصال وامن وحماية	٢,٤٠٠	٤٠٠	٠	٢,٨٠٠	٢٨٤	٦٤٠	٠	٩٢٤	٢,١١٦
الإجمالي	٩١٤,٦٩٩	٤٠٠	٠	٩١٥,٠٩٩	٨٩٤,٣٢٣	١٣,١٨٥	٠	٩٠٧,٥٠٨	٢٠,٣٧٦
إيضاح (٥): الأصول غير الملموسة :-									
البیان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
برامج	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	١٥,٢٥٠	٤,٧٤٩	٠	١٩,٩٩٩	١
الإجمالي	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	١٥,٢٥٠	٤,٧٤٩	٠	١٩,٩٩٩	١
إيضاح (٦): أصول الاوقاف، بالصافي :-									
البیان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي المتبرع بها	٦٠٠,٠٠٠	٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٦٠٠,٠٠٠
المبني الوقف الخيري	٢,٤١١,٤١٠	٠	٠	٢,٤١١,٤١٠	٧٢٣,٤٢٦	١٢٠,٥٧١	٠	٨٤٣,٩٩٧	١,٦٨٧,٩٨٤
الإجمالي	٣,٠١١,٤١٠	٠	٠	٣,٠١١,٤١٠	٧٢٣,٤٢٦	١٢٠,٥٧١	٠	٨٤٣,٩٩٧	٢,٢٨٧,٩٨٤

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	
٥,١٧٥	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
.	٤,٨٧٤	تامينات اجتماعية
<u>٥,١٧٥</u>	<u>١٢,٩٢٤</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	
١٠٤,٨٧٩	١٠٥,٣٩٢	رصيد اول المده
٥١٣	٢,٥٩٩	المكون خلال المده
.	.	المسدد خلال المده
<u>١٠٥,٣٩٢</u>	<u>١٠٧,٩٩١</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	
١,٠٠٨	.	تبرعات - صدقات
٦٩,٠٠٨	٥٦,٢١٦	تبرعات - كفالة ايتام
١٥٢	٢,٤٥٢	تبرعات - اسر
١٢	٣	تبرعات - اعانة زواج
<u>٧٠,١٨٠</u>	<u>٥٨,٦٧١</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٠) التبرعات العينية المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	
٣٣٢,٠٠٠	٢٩١,٨٥٠	تبرعات - سلة غذائية
٩٣,٢٠٠	١١١,٨٠٠	تبرعات - مواد غذائية وتمور
١١٦,٩٩٧	.	تبرعات - السلة الرمضانية
<u>٥٤٢,١٩٧</u>	<u>٤٠٣,٦٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١١) دعم منصة احسان :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	
١٤٢,٥٠٠	.	كفالة ايتام - منصة احسان
<u>١٤٢,٥٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

		<u>إيضاح : (١٢) المنح الحكومية :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	متضرري الكوارث الطبيعية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٣) المساعدات العينية :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	مساعداًت - سلة غذائية
.	٢٩١,٨٥٠	مساعداًت - مواد غذائية وتمور
.	١١١,٨٠٠	مساعداًت ٢٠٢٣
٤٤٠,١٩٧	.	
٤٤٠,١٩٧	٤٠٣,٦٥٠	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٤) مصروفات منصة احسان :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	كفالة ايتام - احسان
١٠٨,٠٠٠	٥١,٦٠٠	كفالة ارامل ومطلقات - احسان
٩٠,٠٠٠	.	سقىا الماء - احسان
٢١,٤٣٢	.	الأجهزة الطبية للمحتاجين - احسان
١٦,٧٩٥	١٦,٨٨٨	
٢٣٦,٢٢٧	٦٨,٤٨٨	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٥) مصاريف البرامج و الأنشطة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	مساعداًت طارئة
٧,٠٠٠	.	مساعداًت الاسر
٩٦,٢٩٧	١٠٣,٠٠٠	كسوة الشتاء
٢٨,١١٤	١٠٦,١٥٣	مساعداًت كسوة
٣٤,٢٠٠	١٦,٩٠٠	مشروع العودة للمدارس
٥٢,٨٠٠	٥٦,٥٥٣	اعانة زواج
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	السلة الرمضانية
٩٣,٣٣٢	١٠٠,٤٤٠	السلة الغذائية
٣٧١,٧٨٠	٢٧٤,٤٣٦	سقىا الماء
٧٨,٢٩٩	٧٧,٩٦٥	مشروع الاضاحي
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الأجهزة المنزلية
٦٦,٩٠٠	٥٩,٦٧٦	توعية اسرية
٣٤٣	.	مصاريف برامج - كفالة ايتام
.	٧٤,٨٩٩	
٨٦٧,٠٦٥	٩٠٨,٠٢٢	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	١٥٩,٨٨٦	١٣٤,٠١٤
تأمينات اجتماعية	٦٢,١٨٧	٤٦,٧٥١
قرطاسية ومطبوعات	٨٤٤	٢,٦٧١
كهرباء ومياة وهاتف	١٨,٩٧٦	١٥,١٥٦
ضيافة ونظافة	٢,٤٢٥	٥,٠١٥
تذاكر سفر	٠	٣,٢٤٤
وقود ومحروقات	٨١٧	٣,٧٩٠
رسوم حكومية واشتراكات	٠	١٠,٣٦٠
أجور تحميل وتنزيل	١٠٠	٢,٧٠٠
مكافآت وحوافز موسمية	٠	٨,٠٠٠
تعويضات نهاية الخدمة	٢,٥٩٩	٠
مخالفات وغرامات	٠	٢,٠٠٠
عمولات بنكية	٢,٦١٧	٢,٠٢٧
صيانة وإصلاح	٧,١٩٦	١٣,٣٣٩
اشتراكات وتصديقات	٢,٤٦٨	٩,٦٢٧
مزايا وحوافز	٤,٠٠٠	٥١٣
دعايا وإعلان	٠	٣,٧٨٠
تأمين طبي وعلاج	٧٥٠	١١,٨٠٠
متنوعه	٨,٠٥٠	١٠,٣٥٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٢٧٢,٩١٥</u>	<u>٢٨٥,١٣٧</u>

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح : (١٧) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
١٩٨,٠٦٧	٢٢٩,٣٣٧	٢٢٦,٨٠٠	٢٠٠,٦٠٤
٤٣٨,٤٠٧	٠	٤٣٨,٤٠٧	٠
٣٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٠	٤٢٠,٠٠٠
١٩٠,٤٦٥	٥٨,٦٧١	٢٤٩,١٣٦	٠
٦٧,٠٠٠	٤٠٣,٦٥٠	٤٧٠,٦٥٠	٠
٦,٤٢٥	٠	٦,٤٢٥	٠
٣٨,٣٠٠	٠	٠	٣٨,٣٠٠
<u>١,٢٨٨,٦٦٤</u>	<u>٧٦١,٦٥٨</u>	<u>١,٣٩١,٤١٨</u>	<u>٦٥٨,٩٠٤</u>
<u>الاجمالي</u>			

إيضاح : (١٨) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .